



# COMUNE DI VIGONE

Città Metropolitana di Torino

**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL REVISORE UNICO DEI CONTI**

**PRIMO TRIMESTRE 2026**

**N. 07 DEL 24.04.2026**

Il giorno 24 del mese di aprile anno 2026 presso il Comune di Vigone il Revisore Unico, dott. GALIMI Antonio, nominato con delibera consiliare n. 29 del 28 novembre 2023, per il triennio 01.01.2024 – 31.12.2026.

Il Revisore Unico nella riunione odierna è assistito dalla dott.ssa Renata Razetto, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo Primo Trimestre 2026.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 29 gennaio 2026 con verbale n. 1 del 29 gennaio 2026.

## Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

### Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi alla data del 31 marzo 2026 n. 795 reversali e n. 720 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 795 è stata emessa in data 31.03.2026 per euro 27,93 con causale: Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n. 720 (Articolo 250 / 1070 / 6).

L'ammontare complessivo delle reversali emesse nel periodo dal 01.01.2026 al 31.03.2026 è il seguente:

<b>Totali reversali emesse in conto competenza</b>	<b>€.</b>	<b>312.423,91</b>
<b>Totali reversali emesse in conto residui</b>	<b>€</b>	<b>164.521,09</b>
<b>Totali reversali emesse complessive</b>	<b>€.</b>	<b>476.945,00</b>

L'ultimo mandato di pagamento n. 720 è stato emesso in data 31.03.2026 per euro 154,87 con causale: Pagamento Fatt. n. 1010994548 del 27/02/2026 – NOLEGGIO DI UNA MULTIFUNZIONE PER L'UFFICIO POLIZIA LOCALE – DAL 28.11.2025 AL 27.02.2026.

L'ammontare complessivo dei mandati emesse nel periodo dal 01.01.2026 al 31.03.2026 è il seguente:

<b>Totale mandati emessi in conto competenza</b>	<b>€.</b>	<b>614.563,72</b>
<b>Totale mandati emessi in conto residui</b>	<b>€</b>	<b>468.011,94</b>
<b>Totali mandati emessi complessivi</b>	<b>€.</b>	<b>1.082.575,66</b>

### Verifiche a campione

Il sottoscritto revisore effettua un controllo in merito alla regolarità documentale dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso, procedendo con una verifica a campione, si riportano le operazioni effettuate dall'ultima verifica di cassa a quella in corso.

Il campione è costituito come da allegato prospetto, ovvero scegliendo 5 reversali e 10 mandati nell'intervallo compreso nel periodo considerato oltre alle 2 reversali e mandati di maggior importo.

Il campione viene così determinato: si individua innanzitutto la dimensione dello stesso rappresentativo dell'universo campionato considerando come punto di riferimento il mandato n. 1 emesso in data 14/01/2026 e la reversale n. 1 emessa in data 15/01/2026, considerato che al 31/03/2026 sono stati emessi 720 mandati fino al n. 720, si ritiene congruo esaminarne n. 10. Il primo sarà il n. 72 e successivamente ogni 72 mandati. Inoltre vengono esaminati anche i due mandati aventi importo più elevato.

Per quanto concerne le reversali, visto che il Comune ha emesso fino al 31/03/2026 n. 795 reversali fino alla n. 795, si ritiene congruo esaminarne n. 5. La prima sarà la n. 159 e successivamente ogni 159 reversali. Inoltre unitamente a queste vengono esaminate anche le due reversali aventi il maggior importo.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<b>Reversale n.</b>	<b>159 del 06/02/2026</b>	<b>318 del 23/02/2026</b>	<b>477 del 06/03/2026</b>	<b>636 del 17/03/2026</b>	<b>795 del 31/03/2026</b>	<b>788 del 27/03/2026</b>	<b>602 del 13/03/2026</b>
<b>Importo reversale</b>	€ 386,60	€ 18,16	€ 2.440,00	€ 0,03	€ 27,93	€ 29.648,34	€ 87.664,49
<b>accertamento n.</b>	388/2023	8/2026	275/2025	234/2024	6/2026	251/2025	35/2026
<b>Capitolo</b>	1024/99	6005/2	2048/99	3138/99	6005/3	3139/99	1014/99
<b>Importo complessivo accertamento</b>	€ 55.590,26	€ 10.000,00	€ 2.440,00	€ 0,48	€ 200.000,00	€ 37.194,15	€ 87.664,49
<b>Descrizione entrata</b>	TASSA RIFIUTI (TARI) ANNO 2023	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 369 (Articolo 4210 / 1656 / 3)	SPONSORIZZAZI ONE INIZIATIVA CULTURALE PANCHINA D ARTISTA XIV EDIZIONE - ANNO 2025 - DITTA BONANSEA S.R.L. - CODICE CUP H14H2500031000 4 - CIG: B85B92032B	TEFA COMPENSO E AGGIO TASSA RIFIUTI TARI ANNO 2024	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 720 (Articolo 250 / 1070 / 6)	LIQUIDAZIONE QUOTA DOVUTA AL COMUNE DI VIGONE PER IL SERVIZIO ASSOCIATO DI SEGRETERIA PERIODO PERIODO LUGLIO - DICEMBRE, TREDICESIMA ANNO 2025	ANTICIPO RISORSE ART 3 L 78 - ANNO 2026
<b>P.d.c.</b>	E. 1.01.01.51.001	E. 9.01.01.02.001	E. 2.01.03.01.999	E. 3.05.99.99.999	E. 9.01.01.02.001	E. 3.05.02.01.001	E. 1.01.01.06.001
<b>Indicazione soggetto debitore</b>	UTENTI DIVERSI	NOVA AEG	BONANSEA SRL	CITTA METROPOLITANA DI TORINO	KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA S.p.A.	COMUNE DI SAN GERMANO CHISONE	DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI-Dir. Centr. Fin. Locale - Ufficio INTERNO

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<b>Mandato n.</b>	<b>72 del 22/01/2026</b>	<b>144 del 30/01/2026</b>	<b>216 del 12/02/2026</b>	<b>288 del 18/02/2026</b>
<b>Importo mandato</b>	€ 1.635,30	€ 285,00	€ 200,00	€ 359,75
<b>Impegno n.</b>	83/2026	407/2026	683/2025	156/2026
<b>Capitolo</b>	1740/99	1346/1	5004/99	5002/99
<b>Servizio</b>	Finanziario	Tecnico	Tecnico	Finanziario
<b>Importo complessivo impegno</b>	€ 21.160,00	€ 300,00	€ 5.400,00	€ 25.000,00
<b>Descrizione spesa</b>	Stipendio Mese di GENNAIO 2026	Pagamento Fatt. n. 000287/PA del 31/12/2025 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEI PRESIDI ANTINCENDIO E REVISIONE DEGLI ESTINTORI INSTALLATI PRESSO GLI EDIFICI COMUNALI PER IL PERIODO SECONDO SEMESTRE 2025 - CODICE CIG: B6FCAB26A2	RESTITUZIONE CAUZIONE PROVVISORIA BANDO CONCESSIONE TERRENI COMUNALI	Stipendio Mese di FEBBRAIO 2026
<b>P.d.c.</b>	U. 1.01.01.01.002	U. 1.03.02.09.004	U. 7.02.04.02.001	U. 7.01.02.01.001
<b>Indicazione beneficiario</b>	DIVERSI DIPENDENTI	FIREBLOCK SRL	BOTTA MARCO	DIVERSI DIPENDENTI
<b>Atto autorizzativo</b>	NON RILEVA	DT. 1 del 07/01/2026	DT.104 del 12/02/2026	NON RILEVA
<b>Missione</b>	09	04	99	99
<b>Programma</b>	03	01	01	01
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	NON RILEVA	07/01/2026	NON RILEVA	NON RILEVA
<b>Verifica DURC</b>	NON RILEVA	Data richiesta: 23/01/2026 Scadenza validità: 23/05/2026	NON RILEVA	NON RILEVA
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA	NON RILEVA
<b>Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)</b>	NON RILEVA	30 gg Pec del 05/01/2026 Scadenza 03/02/2026 Giorni pagamento: 28 Giorni di ritardo: -2	NON RILEVA	NON RILEVA

<b>Mandato n.</b>	<i>360 del 23/02/2026</i>	<i>432 del 04/03/2026</i>	<i>504 del 16/03/2026</i>	<i>576 del 23/03/2026</i>
<b>Importo mandato</b>	<i>€ 1.234,08</i>	<i>€ 1.532,77</i>	<i>€ 63,45</i>	<i>€ 2.379,00</i>
<b>Impegno n.</b>	<i>1034/2025</i>	<i>287/2026</i>	<i>194/2025</i>	<i>910/2025</i>
<b>Capitolo</b>	<i>1087/1</i>	<i>1082/3</i>	<i>1043/1</i>	<i>1928/4</i>
<b>Servizio</b>	<i>Tecnico</i>	<i>Finanziario</i>	<i>Amministrativo</i>	<i>Tecnico</i>
<b>Importo complessivo impegno</b>	<i>€ 1.234,08</i>	<i>€ 1.532,77</i>	<i>€ 202,04</i>	<i>€ 2.379,00</i>
<b>Descrizione spesa</b>	<i>Pagamento Fatt. n. 12/EL del 26/01/2026 - FORNITURA DI SACCHI PER LA RACCOLTA RIFIUTI</i>	<i>INAIL ANNO 2026</i>	<i>Pagamento Fatt. n. 7264001442 del 04/12/2025 - AVVISO DI ASTA PUBBLICA VENDITA BENI PATRIMONIALI SITI IN TORRE PELLICE</i>	<i>Pagamento Fatt. n. 3/001 del 13/01/2026 - LAVORI DI RIPRISTINO DI TUBAZIONE PER LO SCOLO DELLE ACQUE TRANSITANTE SOTTO IL SEDIME STRADALE DI VIA PRATORINALDO - CIG: B968BC57C5</i>
<b>P.d.c.</b>	<i>U. 1.03.01.02.999</i>	<i>U. 1.01.02.01.001</i>	<i>U. 1.03.01.02.001</i>	<i>U. 1.03.02.09.012</i>
<b>Indicazione beneficiario</b>	<i>DEPS DI FABRIZIO DE PALO</i>	<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>	<i>PIXARTPRINTING SPA</i>	<i>VIGONEDIL SAS DI CAPPA FLAVIO</i>
<b>Atto autorizzativo</b>	<i>DT. 94 del 11/02/2026</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>DT. 166 del 05/03/2026</i>	<i>DT. 220 del 23/03/2026</i>
<b>Missione</b>	<i>01</i>	<i>01</i>	<i>01</i>	<i>10</i>
<b>Programma</b>	<i>06</i>	<i>06</i>	<i>02</i>	<i>05</i>
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	<i>11/02/2026</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>05/03/2026</i>	<i>23/03/2026</i>
<b>Verifica DURC</b>	<i>Data richiesta: 17/11/2025 Scadenza validità: 17/03/2026</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>Data richiesta: 22/01/2026 Scadenza validità: 22/05/2026</i>	<i>Data richiesta: 28/02/2026 Scadenza validità: 28/06/2026</i>
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>NON RILEVA</i>
<b>Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)</b>	<i>30 gg Pec del 26/01/2026 Scadenza 25/02/2026 Giorni pagamento: 28 Giorni di ritardo: -2</i>	<i>NON RILEVA</i>	<i>30 gg Pec del 18/02/2026 Scadenza 20/03/2026 Giorni pagamento: 26 Giorni di ritardo: -4</i>	<i>30 gg Pec del 05/02/2026 SOSPESO SU RGS dal 07/03/2026 in quanto DURC IRREGOLARE</i>

<b>Mandato n.</b>	<b>648 del 25/03/2026</b>	<b>720 del 31/03/2026</b>	<b>162 del 02/02/2026</b>	<b>501 del 13/03/2026</b>
<b>Importo mandato</b>	€ 6.955,94	€ 154,87	€ 53.715,20	€ 73.471,50
<b>Impegno n.</b>	135/2025	1103/2026	369/2025	231/2026
<b>Capitolo</b>	5002/99	1070/6	1739/1	1876/1
<b>Servizio</b>	Finanziario	Finanziario	Tecnico	Amministrativo
<b>Importo complessivo impegno</b>	€ 150.000,00	€ 741,47	€ 53.715,20	€ 146.943,00
<b>Descrizione spesa</b>	Contributi Mese di FEBBRAIO 2026	Pagamento Fatt. n. 1010994548 del 27/02/2026 - NOLEGGIO DI UNA MULTIFUNZIONE PER L'UFFICIO POLIZIA LOCALE - DAL 28.11.2025 AL 27.02.2026	SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE - MESE DI DICEMBRE 2025	1° ACCONTO QUOTA ANNO 2026 - 50%
<b>P.d.c.</b>	U. 7.01.02.01.001	U. 1.03.02.07.004	U. 1.04.01.02.018	U. 1.04.01.02.018
<b>Indicazione beneficiario</b>	AGENZIA DELLE ENTRATE	KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA S.p.A.	CONSORZIO ACEA PINEROLESE	C.I.S.S. - CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI
<b>Atto autorizzativo</b>	NON RILEVA	DT. 242 del 31/03/2026	DT. 64 del 30/01/2026	Dt. 187 del 13/03/2026
<b>Missione</b>	99	01	09	12
<b>Programma</b>	01	03	03	07
<b>Visto Resp. Servizio finanziario</b>	NON RILEVA	31/03/2026	30/01/2026	13/03/2026
<b>Verifica DURC</b>	NON RILEVA	Data richiesta: 09/01/2026 Scadenza validità: 09/05/2026	Data richiesta: 16/01/2026 Scadenza validità: 16/05/2026	Data richiesta: 17/12/2025 Scadenza validità: 16/04/2026
<b>Verifica regolarità fiscale*</b>	NON RILEVA	NON RILEVA	SOGGETTO NON INADEMPIENTE	SOGGETTO NON INADEMPIENTE
<b>Verifiche su fatture relative ai mandati estratti ex circolare Rgs n. 36 del 8/11/2024 (**)</b>	NON RILEVA	30 gg Pec del 28/02/2026 Scadenza 30/03/2026 Giorni pagamento: 31 Giorni di ritardo: 1	NON RILEVA	NON RILEVA

\* Nel corso del sopralluogo, l'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006**, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla *notifica di una o più cartelle di pagamento* per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo.** In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.

(**) da compilare per ogni fattura correlata ad un mandato estratto
• le scadenze di fatture superiori a 60 giorni dalla data di ricevimento non sono, in alcun caso, ammissibili;
• il calcolo della data di scadenza deve essere basato sui giorni di calendario effettivi, senza alcuna esclusione (ad es. giorni festivi);
• eventuali scadenze superiori a 30 giorni (e comunque non superiori a 60 giorni) dalla data di ricevimento della fattura sono consentite esclusivamente – fatta eccezione per i pagamenti degli enti del comparto sanitario – in presenza dei requisiti previsti dall'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002, i quali devono essere chiaramente documentati e riscontrabili;
• anche qualora l'impresa indicasse in fattura un termine di pagamento superiore a 30 giorni, in assenza dei presupposti di legge indicati dalla Direttiva n. 2011/7/UE (articolo 4, paragrafo 6) e dalla normativa nazionale di recepimento (articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002), l'Ente dovrà necessariamente ricondurre il termine di scadenza della fattura a 30 giorni dalla data di ricevimento.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti e pagati;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- i depositi cauzionali registrati nella contabilità dei servizi per conto di terzi trovano l'esatta equivalenza tra le entrate e le uscite.

## Verifica Tesoreria Comunale

Il comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 (legge di bilancio 2025) dispone l'abrogazione dell'articolo 7 del D. Lgs. n. 279/1997 e dell'articolo 35, comma 8, del D.L. n.1/2012, comportando la fine definitiva del sistema di tesoreria unica mista (già sospeso), di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del D. Lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 57 del regolamento di contabilità approvato in data 29/11/2017 con delibera Consiglio Comunale n. 45, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato, a decorrere dal 01/01/2026 all'UNICREDIT SPA in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 24 del 31/07/2025, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31/03/2026, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal giornale di cassa del Comune di Vigone alla data del 31/03/2026 è di euro 1.284.030,03 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2026	1.889.660,69
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	312.423,91
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	164.521,09
c) TOTALE ENTRATE	2.366.605,69
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	614.563,72
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	468.011,94
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.284.030,03

– che dalla contabilità del Tesoriere alla data del 31/03/2026, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione, risulta un saldo di cassa per € 1.459.719,11.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/03/2026	(+/-)	1.284.030,03
f) Riscossioni eseguite senza reversale		175.569,48
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		-
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	-
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	119,60
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.459.719,11

Fondo di cassa al 01 gennaio 2026 (da conto del Tesoriere)	€	1.459.719,11
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	(1.143,65)
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	395,54
Fondo di cassa al 31 marzo 2026 (da scritture contabili)	€	1.458.971,00

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Risultano riscossioni senza reversale (sospesi d'entrata)
- Non risultano pagamenti da regolarizzare (sospesi d'uscita)
- Non risultano reversali emesse da riscuotere
- Risultano dei mandati emessi ancora da pagare

## Verifica cassa vincolata

Alla data del 1° gennaio 2026 la cassa vincolata ammontava a €. 619.446,13, giusta determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 201 del 16.03.2026.

La giacenza di cassa vincolata al termine del primo trimestre 2026 ammonta a: 619.446,13

Ed è suddivisa come segue:

- Vincoli da trasferimenti per euro 59.946,13 di cui fondi PNRR per € 0,00
- Vincoli da mutui e finanziamenti per euro 350.000,00
- Oneri di urbanizzazione per euro € 209.500,00 ricorso al T.A.R. Piemonte nella causa intentata per l'annullamento della deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 28/04/2025

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

## Verifica del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex art. 6 comma 1 DL 155/2024)

L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 26/02/2026 (entro il 28/02/2026) ed è stato trasmesso all'Organo di revisione in data 23/04/2026 prot. n. 0004641.

L'Organo di Revisione rileva che il Piano è stato aggiornato, a seguito della chiusura del primo trimestre 2026, con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 289 del 23/04/2026, ed è stato trasmesso alla Giunta Comunale e all'Organo di revisione in data 23/04/2026 prot. n. 0004643.

Esso risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto 2024.

L'Organo di revisione:

- **accerta** la coerenza tra l'aggiornamento del cronoprogramma con riferimento al trimestre e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente sia coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo positivo;
- **accerta** che la programmazione di cassa dell'Ente è coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio: non ricorre la fattispecie.

### Verifica conti correnti postali/bancari

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2026, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 21165105 e 30916100 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
21165105	SERVIZIO TESORERIA POLIZIA MUNICIPALE	2.282,46
30916100	SERVIZIO TESORERIA	283,66
		<b>2.566,12</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili al 31/03/2026 sui conti correnti postali intestati all'Ente ammontava ad euro 2.566,12 di cui € 2.282,46 sul conto "servizio tesoreria polizia municipale" ed € 283,66 sul conto "servizio tesoreria".

## **Verifica flussi SIOPE**

Analisi periodica dei flussi di cassa al 31/03/2026 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria.

Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Vigone nella banca dati SIOPE +, le tabelle inerenti sono depositate agli atti d'ufficio.

### **Monitoraggio anticipazione di cassa**

Alla data del 31/03/2026 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

L'anticipazione di cassa è stata autorizzata nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 con deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 09/04/2026.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 996.663,73.

### **Monitoraggio tempi di pagamento**

Si prende atto che nel PIAO, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 26/02/2026 le schede di programmazione degli obiettivi, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- il tempo medio ponderato di pagamento relativo al primo trimestre 2026 risultante dall'AREA RGS è pari a 24 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo relativo al primo trimestre 2026 risultante dall'AREA RGS è pari a -6 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.03.2026 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2026 è pari ad -6,06 giorni;

## Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

### Agente Contabile (Economo)

Il Revisore prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 45 del 29/11/2017, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Maurizio Abrate, nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018.

La consistenza di cassa alla data del 31.03.2026 risulta pari a euro € 358,00 ed è così composta:

50,00	0	€.	-
20,00	0	€	-
10,00	2	€	20,00
5,00	23	€	115,00
2,00	36	€.	72,00
1,00	71	€.	71,00
0,50	138	€.	69,00
0,20	36	€.	7,20
0,10	38	€.	3,80
0,05	0	€.	-
0,02	0	€.	-
0,01	0	€.	-
<b>Totale</b>		<b>€.</b>	<b>358,00</b>

dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 358,00 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 01/01/2026	€.	500,00
Fondi stanziati	€	-
Riversamento	€.	-
Spese effettuate al 31/03/2026	€.	- 142,00
<b>Fondo Cassa Contabilità Ente</b>	<b>€.</b>	<b>358,00</b>

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese primo trimestre anno 2026 in data 17/04/2026 con determinazione settore finanziario n. 270.

### **Agente Contabile (Ufficio anagrafe)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Daniela SITO nominata con determina Sindacale n. 1 del 13/01/2016 e dall'Agente contabile Sig.ra Giulia Gallini nominata con deliberazione n. 86 del 18/07/2024, (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di:

- diritti di segreteria ufficio anagrafe;

Soppressione dei diritti di segreteria a decorrere dal 01/01/2026 come da deliberazione della Giunta Comunale n. 139 del 18/12/2025.

- diritti per carte di identità cartacee

La consistenza di cassa alla data 31/03/2026 risulta pari a euro 0,00 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	-
Totale		€.	-

L'ultima registrazione dei diritti di segreteria e dei diritti per carte di identità cartacee è la n. 1 del 08/01/2026 di € 5,42 interamente versate.

### **Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Andrea Paternò nominato con delibera G.C. n. 89 del 29/07/2024, dall'Agente dott. Andrea Artino nominato con delibera G.C. n. 171 del 22/12/2022 e dall'Agente Claudio Candelo nominato con delibera G.C. n. 83 del 01/10/2020, (Ufficio Polizia Municipale) relativamente alla riscossione in contanti di:

- CDS

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 242,20 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	4	€	200,00
20,00	2	€.	40,00
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	2,20
Totale		€.	242,20

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alle violazioni del codice della strada e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.

L'ultima registrazione è la n. 27 del 22/04/2026 di € 121,20.

– CANONE UNICO MERCATALE

L'Organo di revisione procede alla verifica dei blocchetti delle ricevute in uso riscontrando che sono regolarmente numerati e vistati dall'Ente e risultano annotati in un apposito registro di carico e scarico.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00.

Tale importo si riferisce agli incassi in contanti relativi alla riscossione diretta della CANONE UNICO MERCATALE e trovano esatta corrispondenza con il saldo contabile risultante dagli appositi registri.

L'ultima registrazione è la n. 49 del 26/03/2026 pari ad € 18,24 con invio IUV per versamento tramite PagoPA, ancora da pagare.

L'Organo di revisione attesta che le giacenze di cassa trovano piena rispondenza con il saldo contabile sopra evidenziato.

**Agente Contabile (Ufficio tecnico)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Cristian Bertero nominato con delibera G.C. n. 148 del 28/11/2023, (Ufficio tecnico) relativamente alla riscossione di: pesa pubblica.

La consistenza di cassa alla data del 31/03/2026 risulta pari a euro 0,00.

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00		€	-
20,00		€.	-
10,00		€.	-
5,00		€.	-
Monete		€.	
Totale		€.	-

L'ultima registrazione è la n. 4 che comprende il periodo dal 20/03/2026 al 30/03/2026 pari ad € 64,00 interamente versata insieme alla quietanza n. 2009002 del 30/03/2026 di € 466,80.

**Agente Contabile (Ufficio economato)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Maurizio Abrate nominato con delibera G.C. n. 144 del 18/12/2018 e dall'Agente contabile Sig.ra Federica La Rosa nominata con delibera G.C. n. 84 del 01/10/2020, (Ufficio economato) relativamente alla riscossione di: rimborsi per fotocopie.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00 (zero).

### Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

#### Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:  
VERSAMENTI CONTRIBUTI E IRAP – SPLIT PAYMENT IVA ISTITUZIONALE –  
VERSAMENTI IVA COMMERCIALE DA LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI.

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
  - A. TRASPORTO SCOLASTICO;
  - B. UTILIZZO LOCALI;
  - C. ILLUMINAZIONE VOTIVA
  - D. PESA PUBBLICA

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

La liquidazione I.V.A. relativa all'acconto del IV Trimestre 2025 risulta essere di € 3.646,24.

#### Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Si procede alla verifica degli F24EP con scadenza gennaio, febbraio e marzo 2026:

##### GENNAIO

16/01/2026 per l'importo di Euro = € 109,04 (cantieri di lavoro mese di dicembre 2025)

16/01/2026 per l'importo di Euro = € 33.751,30 (split payment mese di dicembre 2025)

##### FEBBRAIO

16/02/2026 per l'importo di Euro = € 13.843,49 (split payment mese di gennaio 2026)

16/02/2026 per l'importo di Euro = € 103,00 (cantieri di lavoro mese di gennaio 2026)

16/02/2026 per l'importo di Euro = € 42.966,40 (stipendi mese di gennaio 2026)

16/02/2026 per l'importo di Euro = € 7.439,47 (INAIL)

##### MARZO

12/03/2026 per l'importo di Euro = € 109,04 (cantieri di lavoro mese di febbraio 2026)

13/03/2026 per l'importo di Euro = € 1.153,00 (IVA saldo quarto trimestre 2025)

16/03/2026 per l'importo di Euro = € 6.883,09 (split payment mese di febbraio 2026)

16/03/2026 per l'importo di Euro = € 34.220,93 (stipendi mese di febbraio 2026)

#### Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Si rileva che l'Ente ha adottato le seguenti deliberazioni della Giunta Comunale relative alla ricognizione dello stato del contenzioso in essere:

- n. 33 del 12/03/2026 ad oggetto: "Quantificazione del fondo rischi su contenzioso da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2025"

#### Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Non risultano garanzie prestate dall'Ente e a favore del Comune.

## **Altre verifiche**

### **Rilievi, considerazioni e proposte**

A conclusione dei lavori il Revisore non evidenzia rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica.

### **Il Revisore Unico dei Conti dispone**

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei settori dell'Ente.

Vigone, li 24 aprile 2026

**Il Revisore dei Conti**  
**Dott. Antonio Galimi**

*firmato digitalmente a norma dell'art. 21 del D.Lgs. 82/2005*

Firmato digitalmente da:  
GALIMI ANTONIO  
Data: 24/04/2026 12:09:34